УДК 336.226

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ ПО ТРАНСПОРТНОМУ НАЛОГУ ДЛЯ УЧАСТНИКОВ СПЕЦИАЛЬНОЙ ВОЕННОЙ ОПЕРАЦИИ И ЧЛЕНОВ ИХ СЕМЕЙ

Калачев М.А.

к.э.н., доцент,

Российский университет транспорта,

Москва, Россия

Халиков Р.Х.

студент,

Российский университет транспорта,

Москва, Россия

Аннотация

В статье рассматривается порядок предоставления льгот по транспортному налогу участникам специальной военной операции (СВО) и членам их семей. Цель работы – систематизировать нормы федерального и регионального законодательства и оценить практику их применения. Использованы формально-юридический и сравнительно-правовой методы. Выделены четыре группы получателей льгот, три типовые модели региональной поддержки (полное освобождение, снижение ставки, освобождение без ограничения мощности двигателя), описан заявительный и беззаявительный порядок оформления. Определены четыре проблемы практики: задержки с выдачей удостоверения ветерана боевых действий, низкая информированность граждан, коллизии между регионами и несогласованность сроков действия льгот. Сделан вывод о целесообразности введения федерального минимального стандарта льготы, единого перечня документов, расширения беззаявительного порядка и системного информирования получателей.

Ключевые слова: налоговые льготы, транспортный налог, специальная

военная операция, ветеран боевых действий, региональное законодательство, беззаявительный порядок.

TRANSPORT TAX BENEFITS FOR PARTICIPANTS OF THE SPECIAL MILITARY OPERATION AND THEIR FAMILY MEMBERS

Kalachev M.A.

PhD in Economics, Associate Professor,

Russian University of Transport,

Moscow, Russia

Khalikov R.Kh.

student,

Russian University of Transport,

Moscow, Russia

Abstract

The article examines how transport tax benefits are granted to participants of the special military operation (SMO) and their family members. The aim of the study is to systematize federal and regional legal provisions and to assess how they are applied in practice. Formal legal and comparative legal methods are used. Four groups of beneficiaries and three typical models of regional support (full exemption, a reduced rate, and exemption without an engine power limit) are identified, and both the application-based and the application-free procedures for obtaining the benefit are described. Four practical problems are revealed: delays in issuing the combat veteran certificate, low public awareness, conflicts between regions, and inconsistent validity periods of benefits. The authors conclude that it is advisable to introduce a federal minimum standard of the benefit, a unified list of documents, a wider application-free procedure, and systematic informing of recipients.

Keywords: tax benefits, transport tax, special military operation, combat veteran, regional legislation, application-free procedure.

Поддержка военнослужащих, участвующих в специальной военной операции (далее - СВО), и их близких сегодня входит в число приоритетных задач социальной политики. В научной литературе налоговые льготы рассматриваются как гибкий инструмент, с помощью которого государство адресно облегчает положение отдельных групп населения, не прибегая к прямым выплатам из бюджета [4; 7]. Расширение перечня мер поддержки после 2022 года затронуло и налоговую сферу.

Транспортным налогом охвачена значительная часть домохозяйств: по данным Росстата, на тысячу жителей России приходится более трёхсот автомобилей. Для семьи военнослужащего, которая пользуется машиной ежедневно, освобождение от этого платежа означает ощутимую экономию. Поскольку транспортный налог относится к региональным [6], ставки и круг льготников определяют органы власти субъектов Федерации, а размер поддержки зависит от места регистрации автомобиля [8; 9]. Такая вариативность делает необходимым системный анализ региональных норм.

Объект исследования - налоговые правоотношения, возникающие при предоставлении льгот по транспортному налогу участникам СВО и членам их семей на федеральном и региональном уровнях. Предмет исследования - действующий правовой механизм предоставления этих льгот: категории получателей, типовые модели регионального регулирования и порядок оформления.

Цель статьи - систематизировать нормы, на основании которых участникам СВО и членам их семей предоставляются льготы по транспортному налогу, и проанализировать практику их применения. Для этого необходимо изучить правовую основу льгот, классифицировать их получателей, описать виды и размеры льгот, раскрыть порядок оформления и выявить существующие проблемы.

Методологическую основу работы составили формально-юридический анализ нормативных актов (глава 28 Налогового кодекса Российской

Федерации, федеральные законы, указы Президента Российской Федерации) и сравнительный анализ региональных законов о транспортном налоге.

Правовой базой для рассматриваемых льгот служит глава 28 Налогового кодекса Российской Федерации, определяющая общий порядок исчисления и уплаты транспортного налога [6]. Согласно статье 356 Кодекса, субъект Федерации, вводя налог на своей территории, одновременно вправе установить налоговые льготы и основания для их применения, а статья 361 позволяет регионам изменять базовые ставки не более чем в десять раз в любую сторону.

Таким образом, решение о том, кто и в каком размере получит преференции, передано на региональный уровень.

Статус самих участников СВО определяется прежде всего Федеральным законом от 12 января 1995 г. № 5-ФЗ «О ветеранах» [11]: лица, получившие звание ветерана боевых действий, могут рассчитывать на предусмотренные законом меры поддержки, в том числе налоговые. Гарантии действующим военнослужащим, проходящим службу по контракту или по призыву, закреплены в Федеральном законе от 27 мая 1998 г. № 76-ФЗ «О статусе военнослужащих» [12].

После 2022 года круг лиц, имеющих право на государственную поддержку, был расширен рядом указов Президента и постановлений Правительства. Отправной точкой стал Указ Президента РФ от 21 сентября 2022 г. № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации» [10], за которым последовали акты, распространившие меры поддержки в том числе на членов семей. Регионы отреагировали быстро: в 2022–2024 годах большинство субъектов приняли новые или изменили действующие законы о транспортном налоге, предусмотрев в них отдельные нормы для участников СВО.

Анализ региональных норм позволяет выделить четыре категории получателей льгот.

Первую категорию составляют участники СВО, получившие удостоверение ветерана боевых действий. Удостоверение оформляется Министерством обороны Российской Федерации и подтверждает статус. В большинстве регионов такие лица могут рассчитывать на освобождение от налога или снижение его размера, хотя условия различаются. Чтобы оформить льготу, достаточно предъявить удостоверение и документ, подтверждающий право собственности на автомобиль.

Вторую категорию образуют военнослужащие, которые проходят или проходили службу в зоне СВО, но ещё не получили ветеранский статус. В одних регионах льгота предоставляется только обладателям удостоверения, в других - всем, кто привлечён к участию в СВО по мобилизационному предписанию или по контракту. Отдельные субъекты устанавливают льготу на весь период службы, что существенно для семей, в которых основной доход приносит военнослужащий, длительное время находящийся вне дома.

К третьей категории относятся члены семей участников СВО: супруги, несовершеннолетние дети, а иногда и родители. Наибольшее значение имеют меры для семей военнослужащих, погибших в ходе боевых действий или умерших от ранений. Во многих регионах такие семьи полностью освобождены от налога, нередко без ограничения мощности двигателя. Срок действия льготы для вдов и вдовцов также неодинаков: в одних субъектах она бессрочна, в других сохраняется до повторного вступления в брак.

Четвёртую категорию образуют лица, ставшие инвалидами вследствие ранения, контузии или заболевания, связанного с участием в СВО. Для них могут одновременно действовать специальные региональные нормы об участниках СВО и общие региональные льготы для инвалидов, поэтому налогоплательщику целесообразно выбрать то основание, которое обеспечивает большую экономию.

Содержание льготы от региона к региону отличается, однако можно выделить типовые модели. По мнению исследователей, разнообразие

региональных подходов - характерная черта имущественного налогообложения в России; оно приводит к тому, что граждане с одинаковым правовым статусом несут разную налоговую нагрузку [1; 7].

Первая модель - полное освобождение от налога, которое чаще всего предоставляется ветеранам боевых действий. Как правило, оно сочетается с ограничением по мощности двигателя: наиболее распространён порог в 150 лошадиных сил, реже встречаются 100 и 200. Льгота действует в отношении одного автомобиля, который выбирает владелец. Если транспортных средств несколько, налогоплательщику следует самостоятельно сообщить налоговому органу, в отношении какого из них применяется льгота; в противном случае инспекция применит её к наиболее мощному автомобилю.

Вторая модель - снижение ставки - используется там, где регион не вводит полного освобождения; размер скидки составляет от 50 до 75 процентов базовой ставки.

Третья модель - освобождение без ограничения мощности двигателя - применяется для семей погибших участников СВО и является одной из наиболее значимых мер поддержки.

Различия между регионами иллюстрирует таблица 1.

Таблица 1 - Примеры регионального регулирования льгот по транспортному налогу

Регион	**Категория получателей**	**Форма льготы**	**Ограничение по мощности**
Московская область	Ветераны боевых действий	Полное освобождение (один автомобиль)	до 150 л.с.
Краснодарский край	Ветераны боевых действий	Полное освобождение (один автомобиль)	до 150 л.с.
Свердловская область	Ветераны боевых действий	Уплата 50 % от установленной ставки	не указано
Санкт-Петербург	Участники СВО	Полное освобождение (один автомобиль)	до 200 л.с.

Источник: составлено авторами по данным региональных законов о транспортном налоге.

Данные таблицы показывают, что объём поддержки существенно зависит от позиции регионального законодателя и бюджетных возможностей субъекта: при одинаковом статусе получателя один регион освобождает от налога полностью, другой - лишь наполовину, а третий устанавливает более высокий порог мощности двигателя, чем остальные.

Чтобы получить льготу, необходимо подать заявление в территориальный налоговый орган по месту нахождения транспортного средства. Подать его можно лично, через многофункциональный центр, по почте либо в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС России. Последний способ удобнее остальных, так как позволяет в реальном времени следить за ходом рассмотрения.

К заявлению прилагаются подтверждающие документы. Ветераны представляют удостоверение ветерана боевых действий. Члены семей погибших - свидетельство о смерти военнослужащего, документы о родстве (свидетельства о браке и о рождении) и справку о том, что смерть связана с участием в СВО, выданную воинской частью или Министерством обороны. Лица, получившие инвалидность, прилагают справку об установлении группы инвалидности, выданную учреждением медико-социальной экспертизы.

В ряде регионов действует упрощённый порядок: налоговые органы применяют льготу без заявления, используя данные, которые поступают от Министерства обороны, органов Социального фонда и органов ЗАГС в рамках межведомственного обмена. Подобные механизмы связаны с цифровизацией налогового администрирования [2]. Тем не менее полагаться только на них пока преждевременно: сведения в системе межведомственного взаимодействия обновляются с задержкой, а собственное обращение с заявлением снижает риск того, что льгота не будет учтена. Заявление

рассматривается в течение 30 дней. Если гражданин уплатил налог при наличии права на льготу, он может потребовать перерасчёта за три предшествующих налоговых периода.

Практическая реализация льгот сталкивается с четырьмя основными проблемами.

Первая и наиболее распространённая проблема - задержка с оформлением удостоверения ветерана боевых действий. Военнослужащий, вернувшийся из зоны СВО, может ждать документ несколько месяцев, и всё это время формально не вправе подтвердить своё право на льготу, поскольку в большинстве региональных законов именно удостоверение является главным основанием. Выходом может стать подача заявления с иными документами об участии в СВО (справкой из воинской части, выпиской из приказа о направлении) и последующее представление удостоверения.

Вторая проблема - недостаточная информированность граждан. Далеко не все участники СВО, а тем более члены их семей знают о возможности получить налоговую льготу. По данным ряда некоммерческих организаций, значительная часть ветеранов и вдов погибших военнослужащих не пользуется положенными льготами только потому, что не знает о них. Более активную роль в адресном информировании могли бы играть местные администрации, военные комиссариаты и ветеранские организации.

Третья проблема имеет межрегиональный характер. Военнослужащий может быть зарегистрирован в одном субъекте, а его автомобиль – состоять на учёте в другом. Транспортный налог уплачивается по месту регистрации транспортного средства, поэтому льгота определяется законом именно того региона, где автомобиль поставлен на учёт. В результате участник СВО из региона с широкими льготами не может ими воспользоваться, если машина зарегистрирована в субъекте с более скромным подходом.

Четвёртая проблема - несогласованность сроков действия льгот. Часть регионов предоставляет льготу только на период службы, другие - без

ограничения срока для ветеранов. Для семей погибших встречаются как бессрочные льготы, так и льготы, ограниченные определённым числом лет. Отсутствие единого федерального стандарта порождает правовую неопределённость и социальную несправедливость.

Льготы по транспортному налогу для участников СВО и членов их семей - значимый элемент государственной социальной поддержки. Правовая основа сформирована на федеральном уровне: глава 28 Налогового кодекса Российской Федерации допускает установление региональных льгот (статья 356) и определяет базовые ставки и пределы их изменения (статья 361) [6]. Статус участников закреплён федеральными законами «О ветеранах» [11] и «О статусе военнослужащих» [12], а акты, принятые с 2022 года [10], расширили круг лиц, имеющих право на поддержку.

Анализ показал, что получатели льгот распределяются по четырём категориям: участники СВО со статусом ветерана боевых действий; военнослужащие, не оформившие этот статус; члены семей участников СВО, включая семьи погибших; лица, ставшие инвалидами вследствие ранения, контузии или заболевания, связанного с участием в СВО. Для каждой категории региональное законодательство устанавливает собственные условия. Типовые модели регулирования сводятся к трём: полное освобождение с ограничением мощности двигателя, снижение ставки на 50–75 процентов и освобождение без ограничения мощности для семей погибших. Сроки действия льгот также различаются: от бессрочных до ограниченных периодом службы или повторным вступлением в брак.

Порядок оформления предполагает подачу заявления в налоговый орган по месту нахождения транспортного средства с приложением подтверждающих документов; срок рассмотрения - 30 дней, а при уплате налога при наличии права на льготу возможен перерасчёт за три предшествующих периода. Беззаявительное предоставление упрощает процедуру, но пока межведомственный обмен данными неполон,

самостоятельное обращение остаётся наиболее надёжным способом реализации права. Реализацию льгот затрудняют задержки с выдачей удостоверения ветерана, низкая информированность граждан, межрегиональные коллизии из-за привязки к месту регистрации автомобиля и несогласованность сроков действия. В итоге граждане с одинаковым статусом получают разный объём поддержки, что противоречит принципу равенства налогообложения.

На основании проведённого анализа предлагается комплекс мер. Во-первых, установить федеральный минимальный стандарт льготы для участников СВО, который регионы смогут расширять, но не сужать. Во-вторых, унифицировать перечень документов для подтверждения права на льготу. В-третьих, расширить беззаявительное предоставление льгот на основе обмена данными между ФНС России, Министерством обороны и органами социальной защиты. В-четвёртых, организовать системное информирование участников СВО и членов их семей о положенных налоговых преференциях. Первая мера устраняет региональную неоднородность: федеральный минимум гарантирует единый нижний уровень поддержки и не лишает субъекты права вводить более широкие льготы. Вторая снижает административные барьеры, так как требования перестанут зависеть от региона или конкретного налогового органа. Третья решает проблему задержек с удостоверением и неполноты данных: при беззаявительном порядке право на льготу не зависит от того, успел ли гражданин получить документ. Четвёртая повышает фактическую реализуемость льгот, поскольку многие ветераны и вдовы погибших не пользуются ими по незнанию.

Ограничения исследования связаны с тем, что сравнительный анализ опирается на выборочные примеры из региональных законов, а не на полный массив актов всех субъектов Федерации, а сведения о размерах льгот и практике их применения быстро устаревают и требуют регулярного

обновления. Перспективным направлением дальнейших исследований представляются количественная оценка бюджетных последствий федерального минимального стандарта и анализ статистики обращений в налоговые органы для определения масштаба неиспользуемых льгот.

Реализация предложенных мер позволит полнее обеспечить социальные гарантии, предусмотренные федеральным законодательством и указами Президента РФ, и сократит разрыв между гражданами с одинаковым статусом, проживающими в разных регионах [3; 5].

Библиографический список:

1. Власова Н.С., Орехов А.А. Транспортный налог и пути его оптимизации // Вестник Академии знаний [Электронный ресурс]. – 2017. – URL: https://cyberleninka.ru/article/n/transportnyy-nalog-i-puti-ego-optimizatsii. – Загл. с экрана.
2. Калачев М.А., Дедкова Д.А. Инновации налогового администрирования в условиях цифровой трансформации // Материалы VIII Всероссийской молодежной научно-практической конференции (с международным участием). – Иваново, 2024. – С. 206–209.
3. Калачев М.А., Циберман Д.И. Методы и формы государственного регулирования в экономике // Научный форум: экономика и менеджмент: сборник статей по материалам LXXXIX международной научно-практической конференции. – Москва, 2024. – С. 102–107.
4. Малкова Ю.В. Налоговый инструментарий обеспечения социальной поддержки граждан: опыт зарубежных стран // Экономика. Налоги. Право [Электронный ресурс]. – 2016. – URL: https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-instrumentariy-obespecheniya-sotsialnoy-podderzhki-grazhdan-opyt-zarubezhnyh-stran. – Загл. с экрана.
5. Мигашкина Е.С. Анализ практики применения налоговых льгот по региональным и местным налогам и оценка их эффективности (на примере г. Москвы) // Экономика. Налоги. Право [Электронный

ресурс]. – 2011. – URL: https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-praktiki-primeneniya-nalogovyh-lgot-po-regionalnym-i-mestnym-nalogam-i-otsenka-ih-effektivnosti-na-primere-g-moskvy. – Загл. с экрана.

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ [Электронный ресурс]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/. – Загл. с экрана.
7. Орлова Д.П. Развитие налоговых льгот в России // Научные записки молодых исследователей [Электронный ресурс]. – 2024. – URL: https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-nalogovyh-lgot-v-rossii. – Загл. с экрана.
8. Слепнева Л.Р. Транспортное налогообложение: история развития и направления совершенствования // Вестник Бурятского государственного университета [Электронный ресурс]. – 2015. – URL: https://cyberleninka.ru/article/n/transportnoe-nalogooblozhenie-istoriya-razvitiya-i-napravleniya-sovershenstvovaniya. – Загл. с экрана.
9. Терехов А.М. Предложения по развитию системы налогообложения транспортным налогом (по легковому автомобильному транспорту) // Статистика и экономика [Электронный ресурс]. – 2019. – URL: https://cyberleninka.ru/article/n/predlozheniya-po-razvitiyu-sistemy-nalogooblozheniya-transportnym-nalogom-po-legkovomu-avtomobilnomu-transportu. – Загл. с экрана.
10. Указ Президента Российской Федерации от 21.09.2022 N 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_426999/. – Загл. с экрана.
11. Федеральный закон от 12.01.1995 N 5-ФЗ «О ветеранах» (ред. от 25.12.2023) [Электронный ресурс]. – URL:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5490/. – Загл. с экрана.

12. Федеральный закон от 27.05.1998 N 76-ФЗ «О статусе военнослужащих» (ред. от 08.08.2024) [Электронный ресурс]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18853/. – Загл. с экрана.